

**КОЛЕГІЯ
ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ УКРАЇНИ
В ТЕРНОПІЛЬСЬКІЙ ОБЛАСТІ**

РІШЕННЯ № 5-3

26 жовтня 2018 року

м. Тернопіль

**Про результати внутрішніх аудитів, проведених
у підпорядкованих територіальних управліннях
Пенсійного фонду України в Тернопільській області**

Відповідно до зведених планів проведення внутрішніх аудитів на I та II півріччя 2018 року, які було погоджено з Державною фінансовою інспекцією України, на 2018 рік заплановано проведення 11 внутрішніх аудитів, з яких: 2 фінансових аудити та аудити відповідності, 7 аудитів відповідності і 2 аудити ефективності.

Протягом 9 місяців 2018 року спеціалістами відділу фінансового аудиту та відділу контролю операційних процесів управління внутрішнього аудиту та фінансового контролю проведено 9 внутрішніх аудитів, зокрема:

- 2 аудити стану роботи щодо дотримання законодавчих та нормативно-правових актів з питань надходження коштів до бюджету Пенсійного фонду України, призначення і виплати пенсій, використання коштів на утримання апарату управління, ведення бухгалтерського обліку та звітності в Козівському та Кременецькому об'єднаних управліннях Пенсійного фонду України Тернопільської області;

- аудит відповідності оцінки якості проведення інвентаризації активів та зобов'язань в Головному та об'єднаних управліннях Пенсійного фонду України Тернопільської області;

- аудит відповідності оцінки стану роботи щодо ведення реєстру застрахованих осіб, організації співпраці з органами Державної фіскальної служби України і страхувальниками щодо виправлення помилок та зарахування страхового стажу в об'єднаних управліннях Пенсійного фонду України Тернопільської області;

- аудит ефективності стану роботи щодо повноти та якості опрацювання рекомендацій за результатами верифікації пенсійних виплат в об'єднаних управліннях Пенсійного фонду України Тернопільської області;

- аудит відповідності стану роботи щодо дотримання законодавчих та нормативно-правових актів при перерахуванні коштів установам, де особи перебувають на повному державному утриманні;

- аудит ефективності результатів роботи Головного та підвідомчих управлінь щодо оптимізації видатків, пов'язаних з утриманням службових приміщень та експлуатаційних послуг;

- аудит відповідності організації та стану призначення/перерахунків пенсій, виплати пенсій та допомоги на поховання в Тереховлянському об'єднаному управлінні Пенсійного фонду України Тернопільської області;

- аудит відповідності організації роботи щодо використання даних з реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Ціллю проведення внутрішніх аудитів було – перевірити організацію роботи головного та об'єднаних управлінь Пенсійного фонду України Тернопільської області з метою надання керівництву Головного управління висновків про стан дотримання законодавчих та нормативно-правових документів з питань надходження коштів до бюджету Фонду, дотримання фінансово-бюджетної і кошторисної дисципліни та норм пенсійного законодавства.

Аудитами встановлено 139 нефінансових порушень, зокрема: у Козівському об'єднаному управлінні 56 випадків, Кременецькому – 40 випадків, Тереховлянському – 43 випадки.

Також у ході проведення аудитів встановлено фінансові порушення на загальну суму 20761,7 грн., зокрема:

- переоплати заробітної плати, встановлені внутрішніми аудитами в Козівському об'єднаному управлінні на загальну суму 278,7 грн., Кременецькому – 975,9 грн. та недооплати в Козівському об'єднаному управлінні – 1367,5 грн.;

- переоплати пенсій в Козівському об'єднаному управлінні на суму 3012,5 грн.;

- недооплати пенсій в Козівському об'єднаному управлінні на суму 7156,8 грн., Тереховлянському – 147,2 грн.;

- недооплати пенсій, встановлені в ході аудиту відповідності стану роботи щодо дотримання законодавчих та нормативно-правових актів при перерахуванні коштів установам, де особи перебувають на повному державному утриманні в Бучацькому об'єднаному управлінні на суму 70,5 грн., Тернопільському – 36,3 грн., Чортківському – 78,8 грн.;

- переоплати установам, де особи перебувають на повному державному утриманні в Кременецькому об'єднаному управлінні на суму 117,0 грн., Бучацькому – 34,2 грн., Лановецькому – 1075,4 грн., Тернопільському – 55,2 грн., Чортківському – 78,8 грн.;

- недооплати установам, де особи перебувають на повному державному утриманні в Кременецькому об'єднаному управлінні на суму 141,4 грн., Лановецькому – 205,3 грн., Тернопільському – 1659,1 грн.;

- порушення у ході дослідження правильності виплати компенсаційної допомоги по догляду за інвалідами I групи та особами, які досягли 80-ти річного віку, які призвели до переоплати в Козівському об'єднаному управлінні в сумі 167,8 грн., Кременецькому – 2285,9 грн. та Тереховлянському – 1817,4 грн.

За результатами аудитів головним та підвідомчими управліннями видано 49 наказів, у тому числі 7 – в Головному управлінні та 42 – в об'єднаних управліннях.

Усі виявлені аудитами у 2018 році порушення, що призвели до переоплат і недооплат пенсій, заробітної плати та коштів установам, де особи перебувають

на повному державному утриманні, усунуті в повному обсязі.

Із виявлених сум порушень щодо правильності виплати компенсаційної допомоги по догляду за інвалідами I групи та особами, які досягли 80-ти річного віку, відшкодовано 3695,0 грн. Заборгованість станом на 01.10.2018 становить 576,1 грн.

Усього аудитами відповідності та фінансовими аудитами упродовж 9 місяців 2018 року виявлено порушень в сумі 20767,1 грн., з яких 10862,9 грн. – недоплати. Підлягає відшкодуванню 9898,8 грн., із яких відшкодовано 9322,7 грн., або 94,2%. Залишок невідшкодованих коштів за результатами аудитів станом на 01.10.2018 становить 576,1 грн.

Крім того, аудитом ефективності результатів роботи Головного та підвідомчих управлінь щодо оптимізації видатків, пов'язаних з утриманням службових приміщень та експлуатаційних послуг встановлено 1 факт допущення кредиторської заборгованості за спожиті комунальні послуги в Чортківському об'єднаному управлінні та невідображення її в обліку на загальну суму 65509,7 грн. Станом на 01.10.2018 дане порушення усунуто.

Також спеціалістами відділу фінансового аудиту та відділу контролю операційних процесів управління внутрішнього аудиту та фінансового контролю упродовж 9 місяців 2018 року проведено наступні контрольні заходи:

- оцінку стану застосування законодавчих та нормативно-правових документів щодо встановлення надбавок за ранг та вислугу років, визначення стажу державної служби працівників Головного управління та об'єднаних управлінь Пенсійного фонду України Тернопільської області. Оцінкою виявлено 4 випадки невірної визначення стажу державної служби, що призвело у 3-х випадках до невірної встановлення надбавки за вислугу років та, відповідно, переplat заробітної плати на загальну суму 9061,0 грн. Із вищезазначених переplat відшкодовано 8607,9 грн., залишок невідшкодованих коштів станом на 01.10.2018 складає 453,1 грн.;

- оцінку опрацювання спеціалістами об'єднаних управлінь Пенсійного фонду України Тернопільської області списків одержувачів пенсій, по яких виявлено факти недостовірних даних про працевлаштування за серпень 2017 року. Оцінкою виявлено 79 порушень, які призвели до переplat пенсій в сумі 12027,8 грн. по 22-х пенсійних справах. Станом на 01.10.2018 усі 22 переplати відшкодовано в повному обсязі.

Проведено оцінку організації роботи управління пенсійного забезпечення військовослужбовців та деяких інших категорій громадян Головного управління; оцінку організації роботи щодо відшкодування фактичних витрат на виплату та доставку пільгових пенсій та організації роботи зі стягнення в судовому порядку сум, що підлягають відшкодуванню у випадках, встановлених законом в підвідомчих управліннях Пенсійного фонду України в Тернопільській області; перевірку щодо здійснення пенсійних виплат внутрішньо переміщеним особам в 2018 році, якими фінансових порушень не було встановлено.

Враховуючи різноплановість питань, які необхідно досліджувати, приділяється увага фаховій підготовці спеціалістів відділу фінансового аудиту та відділу контролю операційних процесів управління внутрішнього аудиту та

фінансового контролю. Проводиться робота, направлена на підвищення рівня самоосвіти працівників.

Разом з тим, перед проведенням аудиторських досліджень необхідно постійно удосконалювати підготовчу роботу щодо вивчення об'єкту внутрішнього аудиту та питань, що з ним пов'язані, визначення ризиків та оцінювання ступеня їх можливого впливу на результати роботи, аналізу ефективності і повноти управлінських рішень, направлених на попередження виникнення фінансових порушень.

Враховуючи вищевикладене, колегія Головного управління Пенсійного фонду України в Тернопільській області

УХВАЛЮЄ:

1. Інформацію начальника управління внутрішнього аудиту та фінансового контролю Дмитерка В.М. про результати внутрішніх аудитів, проведених в підпорядкованих територіальних управліннях Пенсійного фонду України в Тернопільській області взяти до відома.

2. Начальнику управління внутрішнього аудиту та фінансового контролю Дмитерку В.М.:

1) забезпечити підвищення якості проведення контрольних заходів за роботою підвідомчих органів Фонду, здійснювати належну оцінку стану внутрішнього контролю, спрямованого на запобігання незаконному та нецільовому використанню коштів Фонду, інших порушень законодавства;

2) спрямувати роботу на забезпечення виконання плану з реалізації заходів контролю, моніторингу та впровадження їх результатів, з врахуванням ідентифікації та оцінки ризиків;

3) у ході проведення контрольних заходів поширювати практику проведення перевірок спеціалістів підвідомчих органів Фонду на добросовісність, практикувати опитування (анкетування) громадян;

4) по завершенню поточного року провести моніторинг діяльності управління внутрішнього аудиту та фінансового контролю і внутрішню оцінку якості проведення внутрішніх аудитів у 2018 році. Розробити програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в Головному управлінні Пенсійного фонду України в Тернопільській області на 2019 рік.

3. Головам комісій з припинення діяльності об'єднаних управлінь Пенсійного фонду України Тернопільської області, керівникам структурних підрозділів головного управління:

1) забезпечити повноту та своєчасність впровадження наданих за наслідками аудиту рекомендацій та вжиття конкретних заходів, спрямованих не лише на усунення виявлених порушень та недоліків, а й на їх попередження;

2) вжити додаткових заходів щодо повноти відшкодування виявлених контрольними заходами коштів;

3) активізувати консультаційну і роз'яснювальну роботу, спрямовану на попередження виникнення порушень законодавства, що виявляються під час проведення контрольних заходів.

4. Контроль за виконанням рішення покласти на першого заступника начальника Головного управління Якубовську А.В.

Голова колегії

І. Москалик